



AUDISOL

Le Cabinet de l'Economie Sociale et Solidaire

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables et sur la liste des commissaires aux
comptes de Paris

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2024**

***Association ADOS
Association Loi 1901
24/26 rue Polonceau
75018 PARIS***

Association ADOS
24/26 rue Polonceau - 75018 PARIS
Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADOS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de détecter systématiquement toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

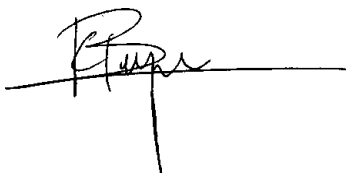
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Paris, le 15 mai 2025

Le Commissaire aux comptes,

AudiSol - Karim BANGOURA



Annexe 1

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur des éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier.
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Association pour le Dialogue et l'Orientation Scolaire



Association pour le Dialogue et l'Orientation Scolaire

24 rue Polonceau
75018 PARIS
Association Loi 1901
Siret : 378 248 199 00036
NAF : 9499Z

BILAN

ACTIF			Exercice au 31/12/2024			Exercice N-1
			BRUT	Amortissements	NET	au 31/12/2023
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	470	470		
		Frais de recherche et de développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	Total		470	470		
	Immobilisations corporelles	Terrains	372 450	339 035	33 414	41 760
		Constructions				
		Installations techniques, matériels, et outillage				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Total		372 450	339 035	33 414	41 760	
Immobilisations financières (2)	Participations et créances rattachées	1 655		1 655	1 655	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres					
Total		1 655		1 655	1 655	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			374 575	339 506	35 069	43 415
Actif circulant	Stocks	Stocks et en-cours				
		Marchandises				
		Total				
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances	Créances clients, usagers et comptes rattachés	294		294	1 050
		Créances reçus par legs ou donations	47 027		47 027	33 848
		Autres				
		Total				
	Divers	Valeurs mobilières de placement	271 144		271 144	255 709
		Instuments de trésorerie	5 324		5 324	13 399
		Disponibilités				
Total		276 468				
Charges constatées d'avance			91		91	320
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT ET DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			323 880		276 559	269 429
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecart de conversion Actif						
TOTAL DE L'ACTIF			698 455	339 506	358 949	347 741

BILAN

PASSIF					31/12/2024	31/12/2023	
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise						
	Fonds propres complémentaires (résultats sous contrôle de tiers financeurs)						
	Fonds propres statutaires						
	Ecart de réévaluation						
	Réserves						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres				259 827	321 375	
	Report à nouveau						
	Excédent ou déficit de l'exercice				18 220	-61 549	
	Situation nette (sous total)				278 047	259 827	
	Subventions d'équipement				21 730	27 342	
	TOTAL I				299 777	287 168	
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	TOTAL II				0	0	
PROVISIONS	Provisions pour risques				1 092		
	Provisions pour charges						
	TOTAL III				1 092	0	
DETTES	Emprunts et dettes assimilées						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses (3)						
	Total IV				0	0	
	Avances et acomptes reçues sur commandes en cours (1)						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés				14 135	8 984	
	Dettes fiscales et sociales				29 050	35 464	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes				0	0	
	Instruments de trésorerie						
	Total V				43 185	44 449	
Produits constatés d'avance (1)					14 895	16 124	
TOTAL DES DETTES ET DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE					58 080	60 573	
Ecart de conversion passif							
TOTAL DU PASSIF					358 949	347 741	
Crédit-bail immobilier							
Crédit-bail mobilier							
Effets portés à l'escompte et non échus							
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1)			Dont à plus d'un an				
			Dont à moins d'un an		14 895	16 124	
Renvois :		(2)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
		(3)	Dont emprunts participatifs				

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Subventions d'exploitation		
- Subventions ETAT	20 607	30 107
- Subventions communes	128 000	128 000
- Subventions CAF	81 360	81 841
- Fonds privés		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
- Dons manuels		
- Mécénats		
- Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	2 360	3 000
Reprises sur provisions amortissements, transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Participations des usagers	9 869	11 487
Produits des activités annexes	10 616	8 701
Reprises sur provisions amortissements, autres produits	974	
TOTAL I	253 785	283 138
Charges d'exploitation		
Achats	34 374	29 509
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	68 234	81 055
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 090	2 813
Salaires et traitements	90 914	129 016
Autres charges	11 930	33 845
Charges sociales	27 224	48 237
Dotation aux amortissements et aux provisions sur immobilisations	9 437	8 326
Dotation aux provisions sur actif circulant		
Dotation aux provisions pour risques et charges		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	2 098	0
TOTAL II	246 301	332 801
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	7 484	-69 665
Produits financiers :		
Produits financiers de participation		
Produits autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés	6 030	4 076
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positive de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	6 030	4 076
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		

	du 01/01/24 au 31/12/24	du 01/01/23 au 31/12/23
	12 mois	12 mois
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	0	0
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	6 030	4 076
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	13 514	-65 589
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	0	182
Sur opérations en capital	5 611	5 611
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	5 611	5 793
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	0	1 142
Sur opérations en capital		
Dotation aux amortissements et provisions		
TOTAL VIII	0	1 142
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	5 611	4 651
Impôts sur les sociétés	905	611
TOTAL DES PRODUITS	265 426	273 005
TOTAL DES CHARGES	247 206	334 554
Résultat excédentaire	+18 220	-61 549
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	13 610	
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total produits	13 610	
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	13 610	
Total charges	13 610	

ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2024

TABLE DES MATIERES

I. – Présentation et Faits caractéristiques de l'exercice	8
A. Présentation de l'association	8
B. Fait significatifs de l'exercice	8
II. – Principes, règles et méthodes comptables	8
A. Méthode comptable	9
B. Provisions	9
C. Indemnité de fin de carrière	9
D. Méthode de détermination des produits	9
E. Charges constatées d'avance	9
F. Produits constatés d'avance	9
III. – Notes relatives aux postes de bilan Actif	9
A. Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé	9
B. Immobilisations financières	10
C. Stocks et en-cours	10
D. Etat des Créances et dépréciations liées	11
E. Créances	11
F. Valeurs mobilières de placement	11
IV. Notes relatives aux postes de bilan Passif	12
A. Tableau des fonds propres	12
B. Subventions d'investissement	12
C. Provisions pour risques et charges	12
1. Provision pour indemnité de fin de carrière (IFC)	12
2. Provision pour charges	13
3. Provisions réglementées	13
D. Fonds dédiés	13
E. Etat des échéances et des dettes	13
F. emprunts	13
V. Détail des opérations de clôture	13
A. Charges à payer et produits à recevoir	13
B. Produits et charges imputables à un autre exercice	14
VI. Notes relatives au compte de résultat	15
A. Produits d'exploitation	15
B. Cotisations	15
C. Dons, mécénat	15
D. Legs, donations ou assurances-vie	15
E. Charges d'exploitation	16
F. Résultat financier	16
G. Résultat exceptionnel	17

H.	Résultat et impôts sur les bénéfices	17
I.	Contributions volontaires en nature	17
1.	Bénévolat	17
2.	Dons en nature	17
3.	Dons de service	17
4.	Mécénat de compétences	17
VII.	Autres informations	18
A.	Effectif moyen	18
B.	Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés	18
C.	Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants	18
D.	Filiales et participations	18
E.	Engagements hors bilan	18
1.	Engagements donnés	18
2.	Engagements reçus	18
3.	Engagements pris en matière de crédit-bail	18
4.	Autres opérations non inscrites au bilan	18
5.	Informations relatives aux frais d'audits et de commissariat aux comptes	18

I. – PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

A. Présentation de l'association

Conformément à l'article 431-2 du règlement ANC 2018-06, la présente annexe décrit plus précisément l'objet social d'ADOS, la nature et le périmètre de ses missions sociales et les moyens mis en œuvre.

L'Objet Social

L'Association pour le Dialogue et l'Orientation Scolaire (ADOS) a pour objectif, avec les parents et les bénévoles, de :

- Faire vivre, au cœur du quartier, un espace d'éducation ;
- Proposer aux jeunes de faire l'expérience de l'autre et de l'action collective ;
- Accompagner les jeunes dans la construction de leur avenir et les sensibiliser à la participation de la vie sociale.

Les activités

Les activités de l'association recouvrent :

- Les actions adultes famille ;
- L'accompagnement scolaire ;
- Loisirs et activités ;
- Les actions sur le quartier.

Les moyens

L'association bénéficie d'une équipe de permanents et de la forte implication des bénévoles, des familles et des jeunes accueillis. L'association dispose également du soutien de ses principaux financeurs : la CAF de Paris, la Ville de Paris et l'Etat.

Elle clôture un exercice d'une durée de 12 mois courant du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

La présentation des comptes et de l'annexe sont conformément aux prescriptions du plan comptable associatif.

B. Fait significatifs de l'exercice

- *Embauche d'un nouveau directeur en mai 2024, une équipe quasiment au complet*
- Le soutien de nos principaux financeurs que ce soit la CAF de Paris, la Ville de Paris et l'Etat

II. – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont élaborés conformément aux dispositions du Code de Commerce ainsi que selon les principes des règlements suivants émis par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) :

- règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n° 2020-08.
- règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, modifié par les règlements ANC n° 2015-06 et n° 2016-07

Les procédures d'enregistrement et de classement sont conformes aux exigences des comptabilités informatisées.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

A. Méthode comptable

Conformément à l'article 611-1 du règlement ANC n°2018-06

B. Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entité à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

C. Indemnité de fin de carrière

La convention collective de l'entité prévoit des indemnités de fin de carrière. Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière.

D. Méthode de détermination des produits

Les produits liés aux conventions de financements pluriannuelles sont comptabilisés selon la méthode du prorata temporis.

E. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent à des charges payées en 2024 mais concernant l'exercice 2025.

F. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance correspondent à des produits payés ou comptabilisés mais concernant l'exercice 2023.

III. – NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN ACTIF

A. Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé

L'Association respecte les règles habituelles d'amortissement et n'a pas recours aux amortissements dérogatoires. Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les durées d'amortissement, en mode linéaire ou dégressif, retenues sont les suivantes :

Nature d'immobilisations	Mode	Durée d'amortissement
Logiciels	Linéaire	1 an - 2 ans
Constructions	Linéaire	30 ans
Agencements, installations	Linéaire	5-10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Matériel professionnel	Linéaire	5 ans
Ordinateurs	Linéaire	2-4 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	470	0	0	470
Frais d'établissement				0
Frais de recherche et de développement				0
Donations temporaires d'usufruit				0
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	470			470
Autres immobilisations incorporelles				0
Immobilisations incorporelles en cours				0
Avances et acomptes				0
Immobilisations corporelles	372 450	0	0	372 450
Terrains	0			0
Constructions	0			0
Installations techniques, matériels, outillages industriels	12 788			12 788
Travaux Polonceau	124 130			124 130
Travaux Gardes	205 011			205 011
Autres immobilisations corporelles	0			0
Matériel de bureau et informatique	8 255			8 255
Mobilier	22 266			22 266
Biens reçus en legs ou donations destinés à être cédés	0			0
TOTAL VALEURS BRUTES	372 920	0	0	372 920
Immobilisations incorporelles	470	0	0	470
Amorts frais d'établissement				0
Amorts frais de recherche et de développement				0
Amorts donations temporaires d'usufruit				0
Amorts concession, logiciels	470			470
Amorts autres immobilisations incorporelles	0			0
Immobilisations corporelles	322 363		0	339 036
Amorts inst générales	7 466			7 466
Amorts Travaux Polonceau	102 385	3 524		105 909
Amorts Travaux Gardes	192 204	3 876		196 080
Amorts du matériel de bureau et informatique	7 107	600		7 707
Amorts mobilier	21 529	345		21 874
TOTAL AMORTISSEMENTS	322 833	0	0	339 506
VALEURS NETTES COMPTABLES	50 087	0	0	33 414

B. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont composées :

Libellés	N-1	Augmentation	Diminution	N
dépôt et cautionnement	113			113
dépôts	253			253
Caution Paris Habitat	1 289			1 289
TOTAUX	1 655	-	-	1 655

C. Stocks et en-cours

Il n'y a pas de stocks et d'encours

D. Etat des Créances et dépréciations liées

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances, usagers et comptes rattachés	294	294	
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Créances financeurs douteux ou litigieux			
Autres créances (subventions à recevoir)	47 027	47 027	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	0		
TOTAUX	47 321	47 321	0

E. Créances

Il n'y a pas de créances douteuses au 31/12/2024.

F. Valeurs mobilières de placement

Libellés	N-1	Augmentation	Diminution	N
FCP (PSB PARIS MONTMARTRE)	70 145	2 156		72 301
Organismes de Placements Collectifs (OPC)	6 022			6 022
TOTAUX	76 167	2 156	-	78 323
Soldes des comptes livrets au 31/12/2024				192 821
TOTAL DES VALEURS DE PLACEMENT				271 144

Les valeurs mobilières de placement correspondent à des FCP (PSB PARIS MONTMARTRE ET OPC) et sont comptabilisées à leur coût historique. Les sorties de VMP sont calculées selon la méthode du FIFO (first in, first out).

Il reste au 31/12/2024 :

- 72301 (PSB PARIS MONTMARTRE) d'une valeur unitaire de 1 euros, soit un total de 72301 euros.
- 2,77 (OPC) d'une valeur unitaire de 2173.93 euros, soit un total de 6021.79 euros.

Au 31/12/2024, les plus-values latentes représentent 0 euros.

IV. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN PASSIF

A. Tableau des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise					0
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation					0
Réserves	321 375	-61 549			259 827
Report à nouveau (RAN)					0
Excédent ou déficit de l'exercice	-61 549	61 549		18 220	18 220
Situation nette	259 827	0	0	18 220	278 047
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	27 342			-5 611	21 730
Provisions réglementées					0
TOTAL	287 168	0	0	12 609	299 777

B. Subventions d'investissement

La reprise des subventions d'investissements qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur des immobilisations acquises ou créées au moyen de ces subventions.

La reprise des subventions d'investissements qui financent des immobilisations non amortissables est étalée sur le nombre d'années pendant lesquelles les immobilisations sont inaliénables aux termes du contrat. A défaut de clause d'inaliénabilité, le montant de la reprise de chaque exercice est égal au dixième du montant de chaque subvention concernée, proratisée la première année en fonction de la date d'acquisition des immobilisations.

Provisions	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	
Montant global des subventions d'investissement	65 235			65 235
Quotes-parts virées au résultat	-37 893	-5 611		-43 504
TOTAL	27 342	-5 611	0	21 731

C. Provisions pour risques et charges

1. Provision pour indemnité de fin de carrière (IFC)

A compter du 01/01/2024, mise en place d'une provision Indemnité de Fin de Carrière (IFC). Une provision d'un total de **1092€** figurent au bilan au 31/12/2024 et correspondent aux critères suivants :

Le calcul actuariel est basé sur des hypothèses :

- de vie (tables INSEE de mortalité) ;
- option de départ volontaire et l'âge légal à la retraite
- de présence dans l'association lors du départ (taux de rotation du personnel) ;
- de salaire au moment du départ en retraite (taux de revalorisation des salaires et inflation)
- de taux de rendement financier pour lequel on choisira le taux du marché annuel

Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provision Indemnité de Fin de Carrière	0	1 092	0	1 092
TOTAL	0	1 092	0	1 092

2. *Provision pour charges*

Il n'y a pas de provisions pour charges au 31/12/2024

3. *Provisions réglementées*

Il n'y a pas de provisions réglementées au 31/12/2024.

D. **Fonds dédiés**

Il n'y a pas de fonds dédiés au 31/12/2024.

E. **Etat des échéances et des dettes**

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établist de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 135	14 135		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	8 654	8 654		
Organismes sociaux	17 604	17 604		
Etat et autres collectivités publiques	2 792	2 792		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	14 895	14 895		
TOTAUX	58 080	58 080	0	0

F. **emprunts**

Il n'y a pas d'emprunts au 31/12/2024.

V. **DETAIL DES OPERATIONS DE CLOTURE**

A. **Charges à payer et produits à recevoir**

DETAIL DES CHARGES A PAYER

▪ Fournisseurs	13 955
▪ Fournisseurs, factures non parvenues	180
▪ Provision sur congés payés	8 253
▪ Autres charges à payer	401
▪ Provision sur charges sociales	3 301
▪ Cotisations sociales à payer	14 303
▪ Etat, taxes à payer et formation continue	2 792

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

▪ Clients	
▪ Financeurs, financements à recevoir	43 802
▪ Produits à recevoir	3 225
▪ Fournisseurs débiteurs et autres comptes débiteurs	294
▪ Encours sur études	
B. Produits et charges imputables à un autre exercice	
▪ CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	91
▪ PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	14895

VI. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

A. Produits d'exploitation

Les produits de l'association sont composés de :

A.1 – Dons, mécénat et médias, fondations, legs et donations

- Dons :
- Fondations et organismes privés : 2 360

Total 2 360

A.2 – Subvention de collectivités publiques

- Etat Préfecture de Paris : 20 607
- Ville de Paris : 128 000
- CAF de Paris : 81 360

Total 229 967

A.3 – Cotisations et autres produits

- Cotisations des adhérents
- Participations des usagers 9 869
- Produits des activités annexes 10 616

Total 20 485

Autres produits de gestion courante 974

Reprises sur provisions amortissements

Total des produits 253 785

B. Cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produits lors de leur encaissement effectif.

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'Assemblée Générale de l'association, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

C. Dons, mécénat

Il n'y a pas de dons perçus provenant de la générosité du public

D. Legs, donations ou assurances-vie

Il n'y a pas de legs, donations ou assurances-vie au 31/12/2024.

E. Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation de l'association sont composées de :

Achats :	34 374	14%	Fournitures d'entretien, de bureau, d'activités, d'énergie et petits équipements.
Services extérieurs :	32 739	13%	Locations, travaux d'entretien, maintenance et assurance.
Autres services extérieurs :	35 495	14%	Rémunérations d'intermédiaires, intérim, publicité, publications, missions et réceptions, frais de télécommunication et internet, cotisations et services bancaires.
Impôts et taxes :	2 090	1%	Formation continue assises sur les rémunérations versées.
Charges de personnel	90 914	37%	Rémunérations brutes versées
Charges sociales :	27 224	11%	Charges sociales versées aux organismes sociaux (Urssaf, caisses de retraite et de prévoyance, mutuelles) et charges sur provisions CP
Autres charges :	11 930	5%	provision sur CP, Indemnités de transport, titres restaurant, médecine du travail, indemnités de départ et primes
Autres charges gestion courante :	2 098	1%	Perte sur subventions exercices antérieurs, écart de règlements, amendes, pénalités
Dotations aux amortissements	9 437	4%	
TOTAL	246 301		

F. Résultat financier

Le résultat financier est de		+	6 030
Produits financiers :			6 030
- Produits sur intérêts des livrets :	6 030		
Charges financières			-
- Néant	-		
	-		
	-		

G. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est de		+ 5 611
Produits exceptionnels :		5 611
Produits sur exercices antérieurs		
Quote-part des subventions investissement virée au CR	5 611	
Autres produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles :		-

H. Résultat et impôts sur les bénéfices

L'association est soumise aux impôts uniquement sur certains produits financiers.

I. Contributions volontaires en nature

1. Bénévolat

SECTEURS	nombre de bénévoles	Nb d'heures bénévoles	en €	ETP
BENEVOLAT D'ACTIVITE	30	555	7 215 €	0,30
INSTANCES DE DIRECTION	14	492	6 396 €	0,27
Réunion CA / BUREAU				
Participation aux réunion d'équipe				
Gestion de la direction en l'absence de directeur/trice				
Participation au recrutement et entretiens du directeur				
TOTAUX	44	1 047	13 611 €	0,58
Nb ETP		0,58		
Base				
Pesée animateur 257 cc ECLAT, taux horaire chargé		13 €		
Coût bénévolat		13 611 €		
Arrondi à		13 610 €		

2. Dons en nature

Néant

3. Dons de service

Néant

4. Mécénat de compétences

Néant

VII. AUTRES INFORMATIONS

A. Effectif moyen

	En ETP
Nombre de salariés en 2024	3,49
Dont	
Cadres	0,60
Employés	2,89
Nombre de salariés présent au 31/12	2,60
Dont	
Cadres	0,60
Employés	2,00

B. Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Les trois plus hauts cadres dirigeants, au sens de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, font partis du conseil d'administration et sont toutes des personnes bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération directe ou indirecte par l'association.

C. Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants

Les sommes versées globalement aux membres du conseil d'administration sont les suivantes :

Opérations et engagements envers les dirigeants	A l'ouverture	Montants versés	Remboursements	A la clôture
Avances et crédits alloués	0			0
Rémunérations allouées	0			0
Engagement pour pensions de retraite	0			0
TOTAL	0	0	0	0

D. Filiales et participations

L'association ne détient aucune participation au sein de sociétés.

E. Engagements hors bilan

1. Engagements donnés

Néant

2. Engagements reçus

Néant

3. Engagements pris en matière de crédit-bail

Néant

4. Autres opérations non inscrites au bilan

5. Informations relatives aux frais d'audits et de commissariat aux comptes

Le Cabinet AUDISOL assure la fonction de commissariat aux comptes. A ce titre, le montant des honoraires liés à sa mission légale de certification inscrits en charges s'élève à 2880 euros pour l'exercice.